

MØTEPROTOKOLL

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 30.11.2020 kl 08.15-15.40
Sted: Møte på Teams
Arkivsak: 18/00083

Tilstede: Ole Sverre Spigseth (H)-leder,
Grete Sparby (Ap),
Terje Hagen (Pp),
Bjørg Thoner (Sp)

**Møtende
varamedlemmer:** Varamedlem kunne ikke møte

Forfall: Veslemøy Nordset (Bl)-nestleder

Andre: Rådmann Frank S. Hauge deltok sak 62/20
Kommunalsjef Oppvekst og kultur Denis Aggrey og ass. rektor ved Glommasvingen Sverre Olav Dølvik deltok under sak 63/20
Kommunalsjef Helse og omsorg Toril Gundersen og enhetsleder Berit Ingvaldsen og avdelingsleder Ann Kristin Kristiansen (psykisk helse) deltok under sak 64/20
Ordfører Knut Hvithammer deltok under sak 61/20
Torgun M. Bakken deltok under sak 65/20
Oppdragsansv. forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad deltok under sak 65/20 og 67/20.
Regnskapsrevisor Terje Harstad deltok under sak 67/20 og 68/20
Forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes deltok under sak 68/20

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
60/20	19/00032-17	Sak S-60/20 Referater, orienteringer og diskusjoner	4

61/20	18/00066-32	Sak S-61/20 Samtale med ordføreren.	5
62/20	18/00038-104	Sak S-62/20 Samtale med rådmannen.	6
63/20	18/00038-106	Sak S-63/20 Orientering om Glommasvingen skole - integrering og innkjøringsperiode.	8
64/20	18/00038-105	Sak S-64/20 Informasjon om rus og psykiatri.	10
65/20	20/00020-5	Sak S-65/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.	11
66/20	18/00110-12	Sak S-66/20 Årsplan for kontrollutvalget 2021.	14
67/20	18/00010-65	Sak S-67/20 Orientering om revisjonsstrategien 2020.	15
68/20	18/00024-43	Sak S-68/20 Plan for etterlevelseskontroll.	18
69/20	18/00010-64	Sak S-69/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring.	19
70/20	18/00089-35	Sak S-70/20 Eventuelt.	20
71/20	18/00090-34	Sak S- 71/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	21

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.

Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Kontrollutvalget godkjente protokollen i møtet og vil signere denne i neste fysiske møte.

Saker til behandling

Sak S-60/20 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	60/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Orienteringer/diskusjoner

- Presentasjon av den nye daglige lederen i Glåmdal sekretariat IKS.
- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth
 - Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner
 - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen
 - Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene til tiltaksplanen.
- Diskusjon om rådmannens oppfølgingsoversikt over kommunestyresaker.

Møtebehandling

Gjensidig orientering fra utvalgsmedlemmene.

Informasjon fra representantskapsmøtet i nytt Konsek Øst IKS på Elverum 18.11.20.

Sissel F. Rustad ble meldt til styreleder og Ole S. Spigseth til leder i representantskapet.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak S-61/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	61/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Knut Hvithammer til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Møtebehandling

E16 – begynner å «dra seg til» og enkelte bekymringer dukker opp fra beboere i områder som vil bli tydelig berørt i enkelte av korridorene. Mange diskusjoner fremover, bompenger blir et tema.

Regionrådet – det brukes en del tid og penger på regionalt arbeid, men vi får til mer enn tidligere.

Spennende med planer om *ny næringsetablering* i kommunen (batteri-produksjon med ny teknologi).

Legesituasjonen i Sør-Odal – ingen sak behandlet politisk. 2. gangs utlysning. Bekymring – fastlege må vi ha på plass. Sterkt ønske med en kvinnelig lege.

Skolesituasjonen – skoleområdet skal kunne brukes på fritiden. Skal være trygt for barn og ungdom, men nødvendig med samarbeid på flere fronter. Det er noe uro i enkelte av foreldregruppene. Åpen kommunikasjon er viktig.

Budsjettet – FS i morgen, KS den 17. desember. Varslet et tøft budsjett, men regnskapet for 2020 går kanskje bedre enn fryktet. Settes fortsatt av penger til fond, så vi har litt handlingsrom. Kutt i skolebudsjettet bekymrer. Sterk reaksjon på forslag om kutt i skolebiblioteket.

Organisasjonsstrukturen – (forslag fra partssammensatt utvalg) mer tverrfaglig og tverretatlig, også når det gjelder behandling av saker i pol. utvalg. Tillitsvalgte er inkludert og tett med i prosessen og det er viktig.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak S-62/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	62/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Frank Hauge til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Møtebehandling

Når det gjelder *regnskapet* for 2020, er det fortsatt stor usikkerhet når det gjelder refusjon/kompensasjon for covid-utgifter. Også noe usikkerhet for hvordan Fylkesmannen vil fordele sine midler. Beredskapen vi har lagt oss på vil ikke gi noen større utgifter enn det vi har stipulert, så sant smittesituasjonen endrer seg. Samtidig ser vi at mange andre kommuner rundt oss har hatt høy smitte under bølge 2. Bosetting av kvoteflyktninger – lite trolig at vi kan bosette så mange som vi først ble anmodet om (10 stk)..

Men forventer at situasjonen skal bli bedre enn tidligere stipulert og at vi ikke trekker med oss noe merforbruk inn i 2021.

Budsjett: Har det meste av oppmerksomheten nå. *Omorganisering* (justering) er en viktig del av de nedskjæringer som nå foreslås. Handlingsrommet fremover er bekymringsfullt – store utfordringer - må ha nok midler for å kunne gjennomføre de nødvendige endringene. Økt behov for «yngreomsorg» og det må jobbes hardt med endringer innen helse og omsorg. Forventer at vi henter ut effekt av det arbeidet som er satt i gang. Må være tydelighet på oppdraget. Mange er slitne i korona-situasjonen. Lærlinger – ikke ønsket med nedskjæringer, men likevel foreslått tatt ut.

Noe økt vekst i folketallet er positivt og gir oss noe bedre inntektsside.

Covid-19: God flyt med informasjon mellom kommunene og flinkere til å bistå hverandre med hjelp fordi vi har bedre kunnskap og er tryggere i situasjonen. Bruker mye ressurser på test- og smitteoppsporingsarbeid, men bra kapasitet. Internt smittevernteam som møtes

jevnlig med kommuneoverlegen. Følger at beredskapen ivaretas på en god måte. Noe kritikk på at kommuneoverlegen ikke har svart på forespørsler om reglement og råd ved arrangementer. Dette er kjent, og vil bli forbedret.

Legesituasjonen: Vi er tett på denne situasjonen, men trolig vanskelig for Sør-Odal å kun ha fastleger som driver egen praksis – må kanskje ha ordninger som avviker fra den rene privatpraksis.

Anmeldelser/varslinger/tilsyn: Én ny anmeldelse (trussel). Ellers ikke kjent med noen nye varslinger eller tilsyn.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Sak S-63/20 Orientering om Glommasvingen skole - integrering og innkjøringsperiode.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	63/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **Glommasvingen skole – integrering og innkjøringsperiode.**

Vi har bedt kommunalsjef Dennis Aggrey om å komme og orientere.

Møtebehandling

Ass. rektor Sverre Olav Dølvik invitert med på møtet og holdt presentasjonen. Vi må lykkes med å lage en felles kultur på Glommasvingen – både når det gjelder læring og trivsel. Fra 6 mindre skoler til 1 storskole – svært ulike utgangspunkt. *Utgangspunktet:* Skoleresultatene i kommunen har vært svake, men elevene har trivdes ganske godt.

Hadde godt med ressurser i oppstarten, men betydelig sykefravær tidlig høst, slik at oppstarten ble ganske tøff. Selv om det var en del felles samlinger før oppstart for å bli kjent og for å jobbe frem en felles kultur, er det først når man begynner å jobbe sammen at de reelle utfordringene starter.

- Fremme helse, trivsel og læring.
- Tillit blant innbyggerne.
- Øke elevenes læringsutbytte – til landsgjennomsnittet i basisfagene.

Innført rutiner, standarder og planer for å oppnå disse målene/visjonene.

Kultur for læring – arbeid startet, men mye gjenstår for å kunne kalle Glommasvingen en lærende organisasjon. Fagfornyelse. Inkluderende skolemiljø. Prosess for å endre kulturen – motivasjon.

Problemer i oppstarten:

- Flytteprosessen - dårlig forberedt og koordinert. Rektor og lærere måtte kjøre flyttelass.
- Mange små tekniske feil i nytt bygg
- Betydelig sykefravær og vedtak om innsparing i desember 2019
- Covid-situasjonen

Situasjonen i dag:

- Ser enkelte forbedrede skoleresultater
- Trivsel - har utfordringer på enkelte trinn
- Mangler pedagogisk personell

Kort gjennomgang av skolens hjemmeside. Internkontroll – gode rutiner på plass.
Omstillingskrav – innsparing på nær 13 mill. kroner i 2021. Noe løst med naturlig avgang.
Kan bli noe nedbemanning, omstillinger blant de ansatte må beregnes.
Foreldresamarbeid? Dølvik mener samarbeidet er godt med de aller fleste foreldre, men jobber fortsatt med dette. Når det gjelder informasjon om budsjett-situasjonen, har det vært et ganske spesielt år som har medført at budsjettprosessen har gått veldig fort.

Utvalget var godt fornøyd med informasjonen/orienteringen som ble gitt.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering

Sak S-64/20 Informasjon om rus og psykiatri.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	64/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **psykiatri og rus**.

Vi har bedt kommunalsjef Toril Gundersen om å komme og orientere.

Møtebehandling

Kort redegjørelse for organiseringen – Rus- og psykisk helsetjeneste; flerfaglig team, svært bredt kompetansefelt. De fleste ansatte er spesialutdannede (etter- og videreutdanning). Tjenesten har vokst mye de siste årene fordi kommunen har fått flere oppgaver og ansvar på feltet.

- Brukerplan – 271 brukere mottar tjenester (primært for de over 18 år)
- Stor kompleksitet – enkelte brukere har ikke fast bolig, enkelte har omsorg for barn
- Dagsenteret er en buffer i hverdagen, kl 09:00 – 15:00 mandag-fredag
- Flere brukere med behov for omfattende tjenester. Noen ikke behandlingsbare, men som er vurdert og fått vedtak om omfattende helsehjelp
- Daglig døgnbemanning – merket «rødt»
- Noen utfordringer med etableringen på Galterud, kun 1-2 timer bemanning pr dag, litt mindre bistand fra politiet enn først lovet
- Vi «står» ute i mange utfordringer her som kanskje burde vært oppgave for spesialisthelsetjenesten, ressurskrevende brukere som også koster kommunen mye, enkelte tjenester må kjøpes fordi kommunen ikke selv har kompetansen.
- Viktig med godt samarbeid med skolehelsetjenesten og barnevernet.

Utvalget fornøyd med en god, informativ gjennomgang og informasjon.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Sak S-65/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	65/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
 - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven § 23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse *at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.*

Videre sier kommuneloven § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

Glåmdal sekretariat IKS har gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene i regionen. Vurderingen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll. Det er ingen fast mal på om planene skal legges fram hver for seg eller i

samme dokument, men vi har kommet fram til at legger begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene i ett dokument.

Det er viktig at kontrollutvalget får delegert myndighet til å gjøre omprioriteringer i planen, da det kan skje endringer som gjør at det ikke er hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet på det tidspunktet som er skissert. Årsakene til dette kan være følgende:

1. Fylkesmannen og statlig virksomhet gjennomfører tilsyn med kommunen. Vi har opplevd noen ganger at når vi skal i gang med forvaltningsrevisjon, så er Fylkesmannen kanskje i ferd med å gjøre tilsyn på akkurat samme område. Dette blir da dobbelt arbeid for administrasjonen og dårlig bruk av ressurser fra revisjonens sid. Selv om det nå skal være bedre samordning mellom Fylkesmannen og kommunens egenkontroll gjennom "Tilsynskalenderen", kan det likevel være aktuelt å foreta en endring.
2. Vi har en interkommunal løsning på både sekretariatet og revisjonen. Noe av årsaken til at man velger interkommunale løsninger, er selvfølgelig muligheten til å samordne ressurser og effektivisere arbeidet. Vi har også ved flere anledninger gjort forsøk på å samordne forvaltningsrevisjon. Det er veldig ressursbesparende når vi kan gjennomføre samme prosjekt i flere kommuner samtidig. Hvis flere kommuner har satt opp det samme prosjektet i sin plan men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokere litt, for å tilpasse kontrollen til flere kommuner samtidig.
3. Det hender at det skjer omorganiseringer i kommunen, slik at det vedtatte prosjektet ikke lenger er aktuelt.
4. Vi har også opplevd at administrasjonen selv setter i gang undersøkelser på det samme området som det er vedtatt forvaltningsrevisjon på.
5. Vi kan eksempelvis gjennom en foranalyse, se at det er bortkastet å gjennomføre forvaltningsrevisjon, det vil derfor kunne være aktuelt å heller velge et annet prosjekt.

Vi har laget planen for fire år, men det er mest aktuelt å revidere planen igjen om to år.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen har vært på høring hos kommunedirektøren/rådmannen og deler av dokumentet har vært på høring hos daglig leder/styreleder i kommunens selskaper.

Møtebehandling

Kort gjennomgang og redegjørelse for forslag til mulige prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utfra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon:

- Administrasjon og styring – oppfølging av KS-vedtak, saksutredning
- Teknikk og næring
 - Saksbehandling Teknisk
 - Bærekraft – kommunen har en plan for 2010, leveringssikkerhet vann og avløp
- Kommunens virksomhet generelt - Kvalitetssystemet/avvikssystemet
- Oppvekst og kultur – drift av barnehager, tidlige tiltak kan forebygge problemer i skolen, dvs et prosjekt om *Barn og unges oppvekstvilkår* (skolehelsetjenesten), bemanningssituasjonen,
- Oppvekst og kultur – skolerresultater og trivsel – «*Fra småskoler til storskole*», et mulig prosjekt i andre halvdel av perioden
- IKT/sikkerhet – et mulig fellesprosjekt

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon av selskaper:

GIV – måloppnåelse og hvilken tjenester som leveres

Eierskapskontroll:

Generelt «overordnet» prosjekt – hvordan kommunen selv følger opp selskapene sine. Sør-Odal har en eierskapsmelding fra 2012.

Også aktuelt med eierskapskontroll kombinert ved en eventuell forvaltningsrevisjon av GIV

Foreslår at prosjektene ikke prioriteres etter rekkefølge, da det kan være hensiktsmessig å ha fleksibilitet med tidspunktet for når et prosjekt bestilles.

Bakgrunnsdokumentet bør ellers benyttes aktivt som et kunnskapsgrunnlag i kontrollutvalgets løpende kontrollvirksomhet, selv om det ikke bestilles en forvaltningsrevisjon på et område (for eksempel be om orientering/informasjon fra områder/enheter i kommunen).

Revisjon Øst IKS har kommet med innspill til planen.

Rådmannen har hatt utkast til plan til uttalelse, men har ikke kommet med merknader.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
 - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Sak S-66/20 Årsplan for kontrollutvalget 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	66/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2021. Den bygger på samme mal som i 2020, hvor vi da i tillegg lager en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli en felles opplæringsdag for alle kontrollutvalgene.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget har denne høsten også behandlet Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Risiko- og vesentlighetsvurderingen kan også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets øvrige tilsyn med forvaltningen, ettersom den gi et godt grunnlag for å be om opplysninger fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Møtebehandling

Rask gjennomgang av Årsplan 2021. De valgte prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som kontrollutvalget foreslår, jf. sak 65/20, settes inn i planen pkt. 4.3 og 4.4. Foreslått møteplan vedtatt. Ellers ingen kommentarer. Rask gjennomgang av tiltaksplanen for 2021.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Sak S-67/20 Orientering om revisjonsstrategien 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	67/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Sør-Odal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2020. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2020. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- hjelpe revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- hjelpe revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- hjelpe revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2020 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2020) først når foregående år er ferdig (2019). Det blir også lagt frem en interimrapport i det første møtet etter nyttår.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Terje Harstad, Revisjon Øst IKS, redegjorde for revisjonsstrategien og revisjonsprosessen.

Engasjementsbrev – revisjons kontrakt med kommunen. Rapportering til KU – revisjonsstrategien, løpende revisjon (interimrapporten/test av kontroll), årsberetning og (nytt 2019) forenklet etterlevelsesk kontroll (rapport 30. juni).

Avgrensninger revisjon - alt kan det ikke føres tilsyn med - vurderer risiko- og vesentlighet.

Revisjonsstrategi: Hva gjør revisjon? Kontinuerlig kunnskapsinnsamling og dokumentasjon.

Vurdere risiko og angrepsvinkel for sentrale transaksjoner – inntekter og utgifter med tilhørende balanseposter. Vil alltid foreligge risiko for misligheter. Kontroll med attestasjoner og anvisninger er særs viktig.

Under orienteringen om risikovurderinger ble *møtet lukket* iht. kommuneloven § 11-5 andre ledd, jf. offentleglova § 24. Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven og IKS-loven for å avhjelpe konsekvenser av covid-19 § 1, gir utvidet adgang til å gjennomføre lukket møte som fjernmøte.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering

Sak S-68/20 Plan for etterlevelseskontroll.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	68/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget har behandlet en rapport for gjennomgang av 2019-regnskapet, men nå skal gjennomgangen for regnskapet 2020 planlegges.

Revisjonen orienterer om dette i møtet.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes, Revisjon Øst IKS, redegjorde for saken.

Ny oppgave (bestemmelse) etter kommuneloven.

Forlengelse av regnskapsrevisjonen – skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurderingen legges til grunn for det temaet/de områder som velges ut.

Valgt *Driftstilskudd til private barnehager* – ikke avdekket noe spesielt i Sør-Odal, men vi kjenner til at det har vært noen saker både nasjonalt og regionalt når det gjelder beregninger.

Det har ikke vært gjennomført noen kontroll på dette tidligere. Det er fire private, foreldredrevne barnehager i Sør-Odal. Risiko og vesentlighet er vurdert til «mindre sannsynlig» og «mindre alvorlige konsekvenser».

Etterlevelseskontrollen gjennomføres med begrensede ressurser. Rapportering til KU innen 30. juni 2021.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Sak S-69/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	69/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune til orientering.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor for revisjonsuttalelser og regnskapsberetninger til tilskuddsgivere er Rolf Berg.

Møtebehandling

Denne ble tatt til orientering. Ingen merknader.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune til orientering.

Sak S-70/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	70/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Ingen saker til behandling.

Votering

Vedtak

Sak S- 71/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.11.2020	71/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.

Møtebehandling

Detaljert og godt møte. Har vært mye å forberede seg til og litt uoversiktlig når det blir mange ettersendinger av dokumenter. Det var mange temaer og noen tunge saker på dette møtet.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.

